DZIENNIK URZĘDOWY MINISTERSTWA FINANSÓW

WARSZAWA, 21 czerwca 1961 **Nr 7** Poz. 11

T R E Ś Ć:

11

OKÓLNIK Nr CK 1169/1/61
z dnia 12 czerwca 1961 r.
w sprawie opracowywania kwartalnych sprawozdań budżetowych.

W związku z postanowieniami rozdziału 15 przepisów o rachunkowości budżetowej, stanowiących załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 2 stycznia 1961 r. w sprawie przepisów o rachunkowości budżetowej (Monitor Polski Nr 17, poz. 87) Ministerstwo Finansów podaje do wiadomości i stosowania wskazówki w sprawie sporządzania kwartalnych sprawozdań budżetowych.

I. Wskazówki dotyczące jednostek i zakładów budżetowych.

Bilans jednostkowy.

1. Bilans jednostkowy sporządza się na podstawie podsumowanych, uzgodnionych i kompletnych zapisów księgowości syntetycznej prowadzonej zgodnie z przepisami §§ 103—105 przepisów o rachunkowości budżetowej.
2. Salda początkowe powinny być zgodne z saldami końcowymi, wykazanymi w bilansie zamknięcia z poprzedniego roku.
3. Konta mające dwa salda wykazuje się na koniec okresu sprawozdawczego i w bilansie zamknięcia dwoma saldami.
4. Konta zespołu 8 „Fundusze i wyniki" wykazuje się na koniec okresu sprawozdawczego dwoma saldami zgodnie z obrotami. Na kontach tych obowiązuje przestrzeganie zasady czystości obrotów.

Bilans łączny.

5. Bilans łączny stanowi sumę bilansów jednostkowych (łącznych). Kompensowanie sald w bilansach łącznych jest niedopuszczalne; jeżeli w bilansach stanowiących podstawę sporządzenia bilansu łącznego są wykazane na poszczególnych kontach salda debetowe i kredytowe, wówczas w bilansie łącznym wykazuje się sumy sald dwustronnie, a nie saldo sald.
6. Między saldami początkowymi, a saldami końcowymi z roku poprzedniego bilansu łącznego mogą zachodzić tylko różnice wynikające ze zmian organizacyjnych, polegających na włączeniu lub wyłączeniu z systemu sprawozdawczego jednostek podległych. W przypadku zaistnienia zmian organizacyjnych należy sporządzić załącznik do bilansu, uzasadniający różnicę w funduszach według poniższego wzoru:

Treść	Konto 61		Konto 81		Konto 82		Konto 83		Konto 84		Konto 85	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Bilans zamknięcia z roku ubiegłego . .												
Zwiększenia ze wskazaniem jednostek włączonych i przyczyn ich włączenia .												
Zmniejszenia ze wskazaniem jednostek wyłączonych i przyczyn ich wyłączenia												
Bilans otwarcia po uwzględnieniu zmian												

7. Dysponenci kredytów I i II stopnia włączają do sald końcowych sporządzanego bilansu łącznego dane ze sprawozdań, składanych przez podległe im jednostki prowadzące księgowość uproszczoną stosownie do postanowień rozdziału 11 przepisów o rachunkowości budżetowej, w następujący sposób:
   1) ze sprawozdania o stanie rachunków Rb 31:
      a) saldo środków pieniężnych na rachunku środków jednostek budżetów terenowych: Wn konto 00 — Ma konto 77,
      b) salda rachunków sum depozytowych i sum na zlecenie: Wn konto 07 — Ma konto 39,
   2) ze sprawozdania o dochodach budżetowych Rb 27:
      a) saldo początkowe (zaległości minus nadpłaty) plus należności (przypisy minus odpisy): Ma konto 61,
      b) wpływy: Wn konto 06 (w wysokości salda na rachunku bankowym) i Wn 62 (w wysokości sum przelanych na rachunek podstawowy BT),
      c) zaległości końcowe: Wn konto 35,
      d) nadpłaty końcowe: Ma konto 35,
   3) ze sprawozdania o wydatkach budżetowych Rb 28:
      a) otwarte kredyty budżetu centralnego: Wn konto 00 — Ma konto 72,
      b) wydatki: Wn konto 11, 17 i 18 — Ma konto 01,
   4) ze sprawozdania o środkach pozabudżetowych Rb 30:
      a) wpływy: Ma konto 63,
      b) saldo początkowe rachunku bankowego: Ma konto 83,
      c) wydatki, z wyjątkiem dotyczących §§ 15 i 18 klasyfikacji wydatków: Wn konto 13,

d) wydatki dotyczące §§ 15 i 18: Wn konto 17 i 18, a ponadto: Wn konto 83 — Ma konto 85,
e) saldo końcowe rachunku bankowego: Wn konto 02.

8. Ministerstwa i urzędy centralne włączają do bilansu dane ze sprawozdań wydziałów finansowych p. r. n. o dochodach budżetu centralnego w sposób określony w ust. 7 pkt 2.

Sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb 27.

9. Sprawozdanie o dochodach budżetowych sporządza się na podstawie danych analitycznej księgowości dochodów budżetowych. W kolumnie zatytułowanej „Należności" wykazuje się kwoty przypisów po pomniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota odpisów przewyższa kwotę przypisów wówczas różnicę wpisuje się czerwono.
W kolumnie „Wpływy" wykazuje się ogólną sumę wpływów po pomniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat — różnicę wykazuje się czerwono.

10. Sprawozdanie o dochodach budżetowych powinno bilansować się w następujący sposób: zaległości początkowe minus nadpłaty początkowe plus należności minus wpływy równa się zaległościom końcowym minus nadpłaty końcowe.

11. Między sumami wykazanymi w sprawozdaniu o dochodach budżetowych, a bilansem powinna zachodzić następująca zgodność:
1) saldo początkowe (zaległości minus nadpłaty) plus należności — z saldem konta 61,
2) wpływy od początku roku — z saldem konta 06, a w jednostkach budżetów terenowych z sumą sald konta 06 i 62,
3) kwoty zaległości i nadpłat początkowych i końcowych — z odpowiednimi saldami konta 35.

Sprawozdanie o wydatkach budżetowych Rb 28.

12. W sprawozdaniu o wydatkach budżetowych podaje się:
1) otwarte kredyty budżetowe objęte kontem 00,
2) wydatki objęte kontem 01,
3) koszty objęte kontem 11.

13. Wydatki osobowe objęte §§ 9, 15 i 18 należy w kol. „Plan" i kol. „Wydatki" wykazywać osobno oznaczając je symbolami 90, 150 i 180.

14. Niewłaściwe obciążenia rachunków wydatków budżetowych (wypłaty) należy wykazywać w sprawozdaniu, oznaczając je symbolem 98; niewłaściwe uznania (wpłaty) należy wykazywać zapisem czerwonym oznaczając je symbolem 99.

15. Sprawozdanie o wydatkach budżetowych w części dotyczącej wskaźników i norm budżetowych opracowuje się z uwzględnieniem niżej podanych wskazówek:
1) nazwy jednostek miar powinny być zgodne z ustalonymi dla poszczególnych rozdziałów budżetowych w obowiązujących zarządzeniach;
2) kolumny „Stan na początku roku" i „Stan na koniec okresu sprawozdawczego" wypełnia się tylko w przypadkach, gdy wskaźnik wyraża średni stan ilościowy przedmiotu wydatków np. liczbę uczniów, etatów itp., wpisując do wymienionych kolumn faktyczny stan istniejący na początku i końcu okresu sprawozdawczego;
3) dane dotyczące zadań rzeczowych planowanych podaje się zgodnie z zatwierdzonymi planami wydatków budżetowych;
4) dane dotyczące zadań rzeczowych wykonanych wykazuje się w sposób następujący:
a) jeżeli wskaźnik wyraża bezwzględną ilość jednostek miar (np. ilość osobodni, lekarzogodzin, kursogodzin itp.) podaje się bezwzględną ilość tych jednostek wykonanych od początku roku do końca okresu sprawozdawczego;
b) w przypadku, gdy wskaźnik budżetowy wyraża średni stan ilościowy przedmiotu wydatków podaje się średni stan ilościowy wykonany od początku roku do końca okresu sprawozdawczego; średni stan ilościowy przedmiotu wydatków otrzymuje się przez dodanie poszczególnych stanów ilościowych na koniec każdego miesiąca i podzielenie otrzymanej sumy ogólnej przez ilość miesięcy okresu sprawozdawczego, np. wskaźnik budżetowy wykonany w pierwszym kwartale (wyrażający średni stan) wynosi:

$$\frac{\text{stan na koniec } 1+2+3 \text{ miesiąca}}{3 \text{ (ilość miesięcy)}}$$

5) przy obliczaniu teoretycznej liczby etatów na podstawie pracownikodniówek lub roboczodniówek, pracownikogodzin i roboczogodzin należy mieć na uwadze, że:
a) ilość pracownikodniówek lub roboczodniówek przelicza się na pełne etaty, dzieląc ogólną liczbę pracownikodniówek lub roboczodniówek w danym miesiącu, kwartale, półroczu itd. przez 25 dni w miesiącu, 75 w kwartale, 150 w półroczu itd. (ilość pracownikodniówek lub roboczodniówek przypadająca na 1 pełny etat w ciągu roku wynosi 300),
b) liczbę pracownikogodzin przelicza się dzieląc ogólną ilość w danym okresie sprawozdawczym przez 175 w miesiącu, 525 w kwartale itd. (ilość pracownikogodzin przypadająca na 1 pełny etat w ciągu roku wynosi 2100),
c) liczbę roboczogodzin przelicza się dzieląc ogólną ilość godzin przez 200 w miesiącu, 600 w kwartale itd. (ilość roboczogodzin przypadająca na 1 pełny etat w ciągu roku wynosi 2400);
6) normy budżetowe planowane na rok podaje się zgodnie z zatwierdzonymi planami wydatków budżetowych,
7) normy budżetowe wykonane oblicza się dzieląc sumę kosztów objętych normami przez wskaźniki budżetowe wykonane; jednostki prowadzące księgowość uproszczoną, obliczają normy wykonane na podstawie wykonanych wydatków objętych normami,
8) do kosztów objętych normami zalicza się §§ 1, 2, 3, 4, 7, 8, 8a, 9, 10, 10a, 11, 12, 13, 14, 21 i 24.

Sprawozdanie o środkach pozabudżetowych Rb 30.

16. Sprawozdanie o środkach pozabudżetowych Rb 30 sporządza się w zakresie zakładów budżetowych, środków specjalnych i funduszów celowych oraz tych gospodarstw pomocniczych, których plany finansowe są sporządzane według zasad przewidzianych dla środków specjalnych.

17. Sprawozdanie sporządza się na podstawie danych księgowości analitycznej, prowadzonej do kont 02, 13, 63 i 83.

18. Wydatki osobowe objęte §§ 9, 15 i 18, wykazuje się w sprawozdaniu w sposób określony w ust. 13.

19. W sprawozdaniu o środkach pozabudżetowych podaje się:
1) w kol. 4 — wpływy i wydatki, objęte kontem 02,
2) w kol. 5 — dochody, objęte kontem 63 oraz koszty okresu sprawozdawczego, objęte kontem 13,

3) w poz. „Zwiększenie funduszu" — sumę zwiększeń, księgowanych na stronie Ma konta 83,
4) w poz. „Stan na początek roku":
   a) w kol. 4 — saldo początkowe konta 02,
   b) w kol. 5 — saldo sald początkowych kont 83 i 13,
5) w poz. „Zmniejszenie funduszu" — sumę zmniejszeń księgowanych na stronie Wn konta 83,
6) w poz. „Stan na koniec okresu sprawozdawczego":
   a) w kol. 4 — saldo końcowe konta 02,
   b) w kol. 5 — saldo sald końcowych kont 83, 63 i 13.

20. Niewłaściwe obciążenia rachunków bankowych środków pozabudżetowych (wypłaty) należy wykazywać w sprawozdaniu jako wydatki oznaczając je symbolem 98, natomiast niewłaściwe uznania rachunków bankowych należy wykazywać jako wpływy oznaczając je symbolem 99.

21. Sprawozdanie o środkach pozabudżetowych w części dotyczącej wskaźników i norm budżetowych opracowuje się w sposób podany w ust. 15.

22. Wykazane w sprawozdaniu sumy „Ogółem" poszczególnych kolumn (3, 4 i 5) na stronie dochodów i wydatków powinny być odpowiednio sobie równe.

Sprawozdanie o gospodarstwach pomocniczych Rb 29.

23. W przychodach wykazuje się:
1) w poz. I. „Dochody" — saldo Ma konta 66 względnie saldo konta 67,
2) w poz. II. „Zyski nadzwyczajne i pozaoperacyjne" — saldo Ma konta 89,
3) w poz. III. „Zwiększenie środków obrotowych" — obroty okresu sprawozdawczego Ma konta 84,
4) w poz. IV. „Stan środków obrotowych na początku roku" — saldo początkowe konta 84.

24. W rozchodach wykazuje się:
1) w poz. I. „Koszty" — saldo Wn konta 66 względnie saldo konta 16,
2) w poz. II. „Straty nadzwyczajne i pozaoperacyjne" — saldo Wn konta 89,
3) w poz. III. „Zmniejszenie środków obrotowych" — obroty okresu sprawozdawczego Wn konta 84,
4) w poz. IV. „Stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego" — saldo sald kont 66, 84 i 89 względnie w zakresie gospodarstw rolnych — saldo sald kont 16, 67, 84 i 89.

25. Sumy bilansowe przychodów i rozchodów wykazane w sprawozdaniu o gospodarstwach pomocniczych powinny być sobie równe.

Sprawozdanie z działalności w zakresie inwestycji i kapitalnych remontów Rb 32.

26. W zakresie aktywów i pasywów wykazuje się:
1) w poz. 1 — koszty inwestycji rozpoczętych na podstawie ewidencji analitycznej do konta 17,
2) w poz. 2 — koszty inwestycji zakończonych na podstawie ewidencji analitycznej do konta 17,
3) w poz. 3 — wymagające i niewymagające montażu maszyny i urządzenia na podstawie ewidencji analitycznej do konta 41,
4) w poz. 5 — materiały na inwestycje i kapitalne remonty na podstawie ewidencji analitycznej do konta 41,
5) w poz. 6 — koszty kapitalnych remontów objęte kontem 18,
6) w poz. 7 — nadwyżkę salda konta 04 nad kontem 05 (po wyeliminowaniu kredytów bankowych z konta 05),
7) w poz. 8 — należności dotyczące inwestycji i kapitalnych remontów na podstawie ewidencji analitycznej do kont zespołu 3 „Rozrachunki",
8) w poz. 9 — inne aktywa dotyczące inwestycji i kapitalnych remontów (np. środki pieniężne objęte kontem 08 i 09),
9) w poz. 10 — różnicę między aktywami a pasywami jeżeli pasywa są większe od aktywów,
10) w poz. 12 — wydatki na inwestycje i kapitalne remonty obciążające budżet; wydatki na inwestycje budowlane ustala się w wysokości nadwyżki salda konta 05 (po wyeliminowaniu kredytów bankowych) nad saldem konta 04, wydatki na zakupy inwestycyjne i kapitalne remonty ustala się na podstawie ewidencji analitycznej do konta 01,
11) w poz. 13 — saldo konta 85,
12) w poz. 14 — kredyty bankowe objęte kontem 05,
13) w poz. 15 — zobowiązania wobec dostawców i wykonawców robót dotyczących inwestycji i kapitalnych remontów,
14) w poz. 16 — inne pasywa dot. inwestycji i kapitalnych remontów (np. sumy do odprowadzenia objęte kontem 38),
15) w poz. 17 — różnicę między aktywami i pasywami jeżeli aktywa są większe od pasywów .

27. Nadwyżkę salda konta 04 nad saldem konta 05 do poz. 7 lub nadwyżkę salda konta 05 nad saldem konta 04 do poz. 12 sprawozdania inwestor ustala na podstawie ewidencji analitycznej odrębnie dla każdego zadania inwestycyjnego.

28. W sprawozdaniu o akumulacji funduszów (środków) na inwestycje i kapitalne remonty wykazuje się:
1) w poz. 1 — saldo początkowe konta 85,
2) w poz. 2 do 4 — wydatki na inwestycje i kapitalne remonty obciążające budżet zgodnie z poz. 12 pasywów,
3) w poz. 5 do 16 — obroty Ma konta 85,
4) w poz. 17 — obroty Wn konta 85,
5) w poz. 18 — stan funduszu na koniec okresu wynikający z odjęcia poz. 17 od sumy przychodów; pozycja ta powinna być zgodna z saldem konta 85 powiększonym o równowartość wydatków budżetowych na inwestycje i kapitalne remonty z poz. 2, 3 i 4.

29. W danych uzupełniających podaje się równowartość nakładów i materiałów na inwestycje i kapitalne remonty, nie objętych księgowością budżetową prezydiów gromadzkich rad narodowych; równowartość funduszu gromadzkiego w naturze ustala się na podstawie sprawozdań o realizacji funduszu gromadzkiego, równowartość czynów społecznych na podstawie sprawozdawczości rzeczowej.

II. Wskazówki dotyczące organów finansowych prezydiów rad narodowych.

Sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb 27.

30. Komórki księgowości podatkowej i dochodów państwowych sporządzają w zakresie realizowanych przez nie dochodów budżetów terenowych następujące sprawozdania Rb 27:
1) sprawozdanie o dochodach budżetowych przypadających w całości na rzecz budżetu wojewódzkiego, które przesyłają wprost wydziałowi finansowemu p. w. r. n.; jeżeli wydział finansowy prezydium powiatowej rady narodowej pobiera dochody budżetowe (np. Państwowy Fundusz Ziemi) na rzecz mia-

sta stanowiącego powiat, wówczas z tych dochodów sporządza osobne sprawozdanie i przesyła wydziałowi finansowemu prezydium rady narodowej tego miasta,

2) sprawozdanie o pozostałych dochodach (również w przypadku, gdy budżet wojewódzki uczestniczy częściowo w tych dochodach), które składają komórkom centralnej księgowości na szczeblu powiatu; do sprawozdania tego dołącza się sporządzone w sumach od początku roku wykazy, zawierające rozliczenia wpływów między poszczególne budżety — według niżej podanych wzorów:

Wzór wykazu rozliczenia wpływów budżetów terenowych między trzy szczeble budżetów (np. w podatku gruntowym):

L. p.	Nazwa budżetu otrzymującego udział	Stan wpływów	Udział			
			% udziału	należny	przelany	pozostaje do przelania
1	Gromada A . . .	100	60	60	50	10
2	„ B . . .	200	40	80	65	15
	Razem	300	X	140	115	25
	Budżet:					
	wojewódzki . . .	500	20	100	80	20
	powiatowy . . .	X	X	60	50	10
	Ogółem	X	X	300	245	55

Wzór wykazu rozliczenia wpływów budżetów terenowych tylko między budżety szczebla powiatowego i wojewódzkiego:

Rodzaj dochodów	Stan wpływów	Z kwoty wpływów przypada na rzecz budżetu:			
		powiatowego (miasta stanowiącego powiat)		wojewódzkiego	
		%	suma	%	suma
Podatek obrotowy od przedsiębiorstw spółdzielczych .	5.000	50	2.500	50	2.500
Podatek od operacji nietowarowych przedsiębiorstw spółdzielczych	2.000	50	1.000	50	1.000
Podatek dochodowy od przedsiębiorstw spółdzielczych .	1.000	50	500	50	500
Podatek od nabycia praw majątkowych	100	100	100	—	—
Wpływy majątkowe . . .	500	100	500	—	—
Razem:	8.600	—	4.600	—	4.000
Przelano	—	—	4.000	—	3.500
Pozostaje do przelania . .	—	—	600	—	500

Komórki księgowości podatkowej obejmują zarówno sprawozdaniami o dochodach budżetowych, jak i rozliczeniami tylko wpływy przez siebie realizowane, pomijając wpływy realizowane przez miasta nie stanowiące powiatu i osiedla. Jednakże przy ustalaniu wysokości udziału należnego budżetowi wojewódzkiemu we wpływach podatku gruntowego, należy przyjąć jako podstawę obliczenia sumy wpływów z terenu całego powiatu. Okoliczność tę uwzględniono w przykładzie pierwszym, przyjmując, że kwota 500 zł składa się z wpływów osiągniętych: przez wydział finansowy w kwocie 300 zł i miasta nie stanowiące powiatu — w kwocie 200 zł.

31. Przy sporządzaniu zbiorczych sprawozdań o dochodach budżetowych powiatowe organy finansowe nie włączają do sprawozdań zbiorczych sum dochodów, wykazanych w sprawozdaniach prezydiów rad narodowych niższego stopnia z tytułu przekazanych im wpływów (udziałów) w dochodach, realizowanych na szczeblu powiatowym.

32. W sprawozdaniu o dochodach budżetowych Rb 27 wykazuje się dane dotyczące rozdz. 1, 2 i 3 działu 10 „Przelewy" w następujący sposób: nadwyżki budżetowe i pozostałości funduszu gromadzkiego i mienia gromadzkiego zarachowane na dobro dochodów — czarnym zapisem, niedobory zarachowane na ciężar dochodów — czerwonym zapisem. W sprawozdaniach zbiorczych należy wykazywać nadwyżki (pozostałości) i niedobory odrębnie.

Bilans zbiorczy jednostek i zakładów budżetowych.

33. Powiatowe organy finansowe włączają do sald końcowych zbiorczego bilansu jednostek i zakładów budżetowych sumy ze sprawozdań o dochodach budżetowych — złożonych przez komórki księgowości podatkowej i dochodów państwowych (ust. 30) w sposób określony w ust. 7 pkt. 2.

34. Powiatowe organy finansowe włączają do sald końcowych zbiorczego bilansu jednostek i zakładów budżetowych dane ze sprawozdań prezydiów gromadzkich rad narodowych w następujący sposób:

1) na podstawie sprawozdania o stanie rachunków Rb 38:
   a) z konta sum na inwestycje — saldo rachunku bankowego środków pozabudżetowych na inwestycje: Wn konto 04 i Ma konto 85, wydatki na inwestycje: Ma konto 05 oraz do wysokości salda kasy Wn konto 08, a w pozostałej części Wn konto 17,
   b) z konta sum do odprowadzenia — saldo kasy: Wn konto 08, saldo rachunku bieżącego: Wn konto 07, a sumę tych kwot: Ma konto 38,
   c) z konta sum na zlecenie — saldo kasy: Wn konto 08, saldo rachunku bieżącego: Wn konto 07, a sumę tych kwot: Ma konto 39,
2) na podstawie sprawozdań o dochodach budżetowych — dochody budżetowe (bez dotacji, środków otrzymanych z innych budżetów, udziałów w podatkach realizowanych przez wydział finansowy p.p.r.n., udziałów w dochodach budżetu centralnego oraz nadwyżki budżetowej, pozostałości funduszu gromadzkiego i mienia gromadzkiego) — saldo początkowe (zaległości minus nadpłaty), plus należności (przypisy minus odpisy): Ma konto 61, wpłaty minus zwroty: Wn konto 62, zaległości końcowe: Wn konto 35 i nadpłaty końcowe: Ma konto 35,
3) na podstawie sprawozdań o wydatkach budżetowych — wydatki budżetowe (bez wydatków z tyt. środków przekazanych innym budżetom): Wn konto 11, 17 i 18 — Ma konto 01,
4) na podstawie sprawozdania o stanie rachunków Rb 38 (konto sum pozabudżetowych) oraz sprawozdań o środkach pozabudżetowych Rb 30:
   a) wpływy: Ma konto 63,

b) saldo początkowe rachunku bankowego i kasy: Ma konto 83,

c) wydatki z wyjątkiem dotyczących §§ 15 i 18: Wn konto 13,

d) wydatki dotyczące §§ 15 i 18: Wn konto 17 i 18, a ponadto: Wn konto 83 — Ma konto 85,

e) saldo końcowe rachunku bankowego: Wn konto 02,

f) saldo końcowe kasy: Wn konto 08,

5) w danych uzupełniających do bilansu podaje się na podstawie części II sprawozdania Rb 38 informacje dotyczące należności i zobowiązań, materiałów i środków podstawowych p.g.r.n.

Bilanse organów finansowych.

35. Bilans jednostkowy organu finansowego sporządza się na podstawie podsumowanych, uzgodnionych i kompletnych zapisów księgowości syntetycznej — stosownie do przepisów §§ 103—105 przepisów o rachunkowości budżetowej. Salda początkowe w bilansie powinny być zgodne z saldami końcowymi, wykazanymi w bilansie zamknięcia z poprzedniego roku.

36. Bilans zbiorczy organu finansowego sporządza się w drodze dodania do sum bilansu jednostkowego danych dotyczących budżetów niższego stopnia. Zasada dwustronnego wykazywania sald w bilansach zbiorczych, wyrażona w ust. 5 ma tu również zastosowanie. Między saldami początkowymi, a saldami końcowymi z roku poprzedniego mogą zachodzić tylko różnice, wynikające ze zmian granic terytorialnych powiatów i województw. W przypadku zaistnienia takich zmian należy w danych uzupełniających do bilansu podać ich uzasadnienie, dotyczące wszystkich kont bilansu otwarcia ze wskazaniem sum otrzymanych i przekazanych do innych powiatów (województw), stosując odpowiednio wzór podany w ust. 6.

37. Powiatowe organy finansowe włączają do bilansu zbiorczego salda kont 101, 104, 107, 108 i 109 z bilansów prezydiów rad narodowych miast nie stanowiących powiatu i osiedli oraz sumy planowane. Podstawę włączenia stanowi wykaz sald w układzie analitycznym według poniższego wzoru, który prezydia tych rad dołączają do bilansu:

L.p.	T R E Ś Ć	Saldo		Włącza się do kont bilansu organów finansowych
		Wn	Ma	
	Konto 101			01
	Konto 104			
1	Środki pieniężne w bankach finansujących inwestycje . .			02
2	Stan wolnych środków na r-kach środków podległych dysponentów kredytów			04
3	Środki na r-kach dochodów podległych jednostek . . .			05
4	Zasiłki kasowe otrzymane			52
5	Rozliczenia międzyokresowe			47
6	Inne rozrachunki			49
	Razem konto 104			
	Konto 107			
1	Wydatki budżetu			21
2	Wydatki budżetu na inwestycje			22
3	Środki przekazane innym budżetom			25
	Razem konto 107			
	Konto 108			
1	Dochody budżetu (bez dotacji i środków otrzymanych z innych budżetów)			31
2	Dotacje i środki otrzymane z innych budżetów oraz udziały w dochodach budżetu centralnego			35
	Razem konto 108			
	Konto 109			
1	Nadwyżka budżetowa (nie przeniesiona na dochody budżetowe)			81
2	Rezerwa kasowa			85
	Razem konto 109			
	Budżet			
1	Planowane dochody budżetu			61
2	Planowane wydatki budżetu			62
3	Planowane wydatki budżetu na inwestycje			63
4	Ewentualna różnica między planowanymi dochodami a wydatkami			69
	R a z e m b u d ż e t			
	O G Ó Ł E M			

38. Powiatowe organy włączają do bilansu organów finansowych ze sprawozdań p.g.r.n. tylko dane dotyczące środków budżetowych; włączenia dokonuje się na podstawie sprawozdania o stanie rachunków oraz sprawozdań o dochodach i wydatkach budżetowych w następujący sposób:

1) saldo kasy: Wn konto 09,
2) saldo sald rachunków bankowych: Wn konto 01,
3) wydatki budżetowe (bez środków przekazanych innym budżetom): Wn konto 21,
4) środki przekazane innym budżetom: Wn konto 25,
5) dochody budżetowe (bez dotacji, środków otrzymanych z innych budżetów oraz udziałów w dochodach budżetu centralnego): Ma konto 31,
6) dotacje, środki otrzymane z innych budżetów oraz udziały w dotacjach budżetu centralnego: Ma konto 35,
7) sumę niewykorzystanej nadwyżki budżetowej: Ma konto 81,
8) sumę rezerwy kasowej: Ma konto 85,
9) saldo niespłaconych zasiłków kasowych: Ma konto 52,
10) sumy odprowadzone do banku, a objęte wyciągiem bankowym z datą następnego kwartału: Wn konto 09,
11) sumy podjęte z banku, a objęte wyciągiem bankowym z datą następnego kwartału: Ma konto 09,
12) dochody dotyczące ubiegłego roku: Ma konto 47,
13) wydatki budżetowe na inwestycje: Wn konto 22,
14) saldo środków budżetowych w bankach finansujących inwestycje (środki przelane do banków minus wydatki obciążające budżet): Wn konto 02,
15) inne rozrachunki: Wn lub Ma konto 49,
16) planowane dochody budżetu: Wn konto 61,
17) planowane wydatki budżetu: Ma konto 62,
18) planowane wydatki budżetu na inwestycje (§§ 16 i 17): Ma konto 63,
19) ewentualną różnicę między planowanymi dochodami a wydatkami budżetu: konto 69.

39. Prezydia g.r.n. podają w sprawozdaniu o stanie rachunków Rb 38 jako dane uzupełniające następujące informacje:

1) rezerwa kasowa . . . . . . zł ....
2) niewykorzystana nadwyżka budżetowa . . . . zł ....
3) niespłacone zasiłki kąsowe . . . zł ....
4) kwota odprowadzona do banku za pośrednictwem poczty, objęta wyciągiem bankowym z datą następnego kwartału . . . . . . zł ....
5) kwota podjęta z banku za pośrednictwem poczty objęta wyciągiem bankowym z datą następnego kwartału . . . . zł ....
6) dochody dotyczące ubiegłego roku zł ....

40. Sumy aktywów i pasywów włączone do bilansu organów finansowych zgodnie z ust. 38 powinny się bilansować.

41. Powiatowe organy finansowe niezależnie od zaksięgowania udziałów przypadających na rzecz budżetu powiatowego włączają do zbiorczego bilansu organu finansowego (pozaksięgowo) do strony Wn konta 05 i do strony Ma konta 31 tę część udziałów, przypadających na rzecz budżetów niższego stopnia, która wykazana jest w wykazie rozliczenia wpływów (ust. 30) jako nie przelana na r-ki tych budżetów.

42. Na szczeblu powiatu zachodzić może niezgodność w wysokości sumy udziału budżetu wojewódzkiego, między sumą sald kont 06 i 62 bilansu zbiorczego jednostek budżetowych, a saldem konta 31 zbiorczego bilansu organu finansowego (po odjęciu nadwyżki budżetowej); niezgodność ta nie wystąpi w bilansach zbiorczych na szczeblu wojewódzkim.

Traci moc okólnik Nr BP. 4008/7/57 z dnia 20 sierpnia 1957 r. w sprawie opracowania kwartalnych sprawozdań budżetowych (Dz. Urz. Ministerstwa Finansów Nr 8, poz. 25).

Dyrektor Centralnej Księgowości
Główny Księgowy Budżetu Państwa
T. Zaremba

Redakcja i Administracja Dziennika Urzędowego Ministerstwa Finansów, Warszawa, ul. Świętokrzyska 10/12

Prenumerata wynosi: rocznie — zł 40; półrocznie — zł 22.
Należność za prenumeratę należy wpłacać na r-k Ministerstwa Finansów — Zarząd Centralny Nr 1529-91/1-650, cz. 5/1, dz. 7, rozdz. 3 w V-tym Oddziale Miejskim NBP w Warszawie.
Otrzymana wpłata traktowana będzie jako zamówienie.
Należy zaniechać wysyłania zamówień i zawiadomień o dokonaniu wpłat. Rachunki wystawianie nie będą.
Reklamacje z powodu nieotrzymania poszczególnych numerów wnosić należy do Administracji w terminie do 15 dni po otrzymaniu następnego numeru.

ODBIORCA

PWPW-8459-61. Nakł. 10.000. S-35